

*Титова Н.Ю., Грехова В.В., Кудрик А.М.
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
г. Владивосток, Россия*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ШЕРИНГОВОЙ ЭКОНОМИКИ

***Аннотация:** Мировая повестка, сфокусированная на учете влияния экономики на экологическое развитие, актуализирует поиск новых моделей организации бизнеса. Среди наиболее быстро развивающихся сфер – шеринговая экономика. Растущий спрос и сравнительно невысокая конкуренция предоставляют отличные возможности для предпринимателей, желающих осваивать столь перспективный сегмент рынка как сделки в рамках модели совместного потребления. В статье предложены практические рекомендации в сфере бухгалтерского учета по внедрению шеринговой экономики для существующего бизнеса.*

***Ключевые слова:** шеринговая экономика, арендные операции, бухгалтерский учет аренды, договор проката, экономика совместного потребления.*

Современный этап развития прогрессивного общества все больше стремится к переходу на экологически ориентированное производство, которое позволит снизить негативное влияние, оказываемое бизнесом на окружающую среду. Декларированный Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» и Федеральным законом от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» переход к устойчивому развитию и цифровизации требует трансформации текущей модели экономики, что невозможно без поиска оптимальной модели развития, позволяющей обеспечить не только рост экономических показателей, но и улучшение состояния окружающей среды, качества жизни и снижение социального неравенства [1–3].

Одним из направлений такого перехода становится внедрение шеринговой экономики. Шеринговая экономика - экономика совместного

потребления, когда у одного из участников сделки есть актив, которым он по каким-либо причинам не пользуется, и он может предоставить его во временное пользование другому субъекту [4]. Подобное использование продуктов, оборудования, имущества позволяет продлить его сроки использования, сократить количество выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и количество утилизированных товаров народного потребления.

Несмотря на то, что концепция шеринговой экономики относительно новая, и в научной среде еще не сформировано однозначных подходов к определению данного понятия, на практике шеринг внедряется достаточно активно: это и каршеринг, и прокаты велосипедов, коньков, самокатов, одежды, и даже продуктов питания [5]. Так, например, с помощью платформы Eatwith можно найти себе компанию на ужин или обменять остатки неиспользуемых продуктов из холодильника в пределах своего сообщества [6].

Уже сейчас многие компании понимают важность и удобство возможностей, генерируемых шеринговой экономикой, и потому стремятся тоже занять эту весьма привлекательную рыночную нишу первыми. Так, по оценкам консалтинговой компании Juniper Research, общий объем шеринг-экономики в мире к 2022 году превысит \$40 млрд [7].

Стремясь соответствовать трендам мирового сообщества, российские компании внедряют модели совместного потребления в свою деятельность, однако сталкиваются с проблемами сопровождения шеринговых сделок. Это обусловлено тем, что предоставляя имущество во временное пользование, собственник подвергает его риску порчи, возврата в ненадлежащем качестве, что требует детального анализа всех спорных ситуаций, которые могут возникнуть в результате сделки [8-10]. Такие проблемы следует анализировать как с юридической, так и с бухгалтерской стороны. Таким образом, исследование практических аспектов внедрения шеринговой экономики приобретает высокую степень актуальности. В этой связи, целью настоящего исследования является дача практических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета для операций по шерингу.

В российском законодательстве одной из формой оформления шеринговой сделки является заключение договора проката. Преимущества договоров проката состоят в том, что с одной стороны, при отсутствии достаточного количества ресурсов на покупку средств труда организации берут их в аренду. Это позволяет сэкономить значительные денежные средства, направив их в оборот. Если же арендованное имущество перестанет быть нужным, достаточно просто прекратить договор аренды. С другой стороны, у арендодателя не используемое в производстве имущество не простаивает, не переводится на консервацию, а сдается в аренду, что ведет к получению дополнительного дохода. Такая ситуация выгодна обеим сторонам сделки.

Например, компания, реализующая инструменты для строительства, может развить направление по предоставлению данных товарно-материальных ценностей в аренду. При ведении бухгалтерского учета главному бухгалтеру следует оформить корреспонденцию счетов и предусмотреть типовые проводки в зависимости от исхода шеринговой сделки. Можно выделить 2 сценария – позитивный и негативный. Позитивный сценарий предполагает возврат имущества в надлежащем состоянии арендатору.

Негативный сценарий может включать в себя различные варианты, один из которых – просроченная аренда за срок использования имущества арендодателя. В таблице представлена корреспонденция счетов по учету шеринговых операций для данного результата сделки

Разработка методических указаний по сопровождению договоров проката, которые устанавливают правила формирования в бухгалтерском учете информации о прокате товарно-материальных ценностей организации является важным аспектом при выборе направлений развития шеринга в компании. Внедрение данной модели позволит повысить объем продаж в новом сегменте на рынке проката товаров народного потребления за счет снижения транзакционных издержек, которые будут направлены на поиск решений для ведения бухгалтерского учета по новым хозяйственным операциям.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов для негативного сценария по возврату просроченной аренды

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Получен аванс от арендатора	51	62 "Авансы"	3500	Выписка банка по расчетному счету
Получен залог от покупателя в виде денежных средств	51	76	27500	Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер
В забалансовом учете отражен полученный залог	008		27500	
Дрель передана клиенту	03	03	25000	Акт приемки-передачи имущества
По окончании оказания услуг аренды признана выручка	62	90-1	3500	Договор проката, Бухгалтерская справка
Начислен НДС с реализации услуг аренды	90-3	68	583	Счет-фактура
Зачтен аванс от покупателя	62	62	3500	Бухгалтерская справка
Получена дрель от клиента	03	03	25000	Акт приемки-передачи дрели
Отражена пеня, причитающаяся к получению	76-3	90-7	9	Письменное уведомление о признании претензии, акт сверки
Получена пеня	51	76-3	9	Письменное уведомление о признании претензии, акт сверки
Возвращен арендатору залог	76	51	27500	Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер
Списан с забалансового учета зачтенный и возвращенный залог		008	27500	

Список использованных источников

1. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. № 1662-р. – Режим доступа: СПС Консультант Плюс.

2. Федеральный закон от 02.07.2021 N 296-ФЗ "Об ограничении выбросов парниковых газов"[Электронный ресурс]: – Режим доступа: СПС Консультант Плюс.

3. Паспорт национального проекта "Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации" (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 N 7[Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс

4. Авдокушин Е.Ф., Кузнецова Е.Г. Экономика совместного потребления: сущность и некоторые тенденции развития // Экономический журнал. 2019. № 2 (54). С. 6-19.

5. Авдокушин Е.Ф., Белова Л.Г. Экономика совместного потребления - формирующимся сегмент новой экономики. часть первая // Вопросы новой экономики. 2018. № 2 (46). С. 4-14.

6. Ukolov V.F., Solomatin A.V., Solomatin Y.V., Chernikov S.U., Ukolov A.V. Food-sharing economy pattern comparison in UK and Russian markets // International Business Management. 2016. Т. 10. № 18. С. 4268-4282.

7. Мамычев А.Ю., Петрук Г.В. Как помыслить вместе цифровую трансформацию общества и долговременную вирусную пандемию: разбирая заметки прошедшего форума // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2020. Т. 12. № 4. С. 9-17.

8. Василенко М.Е., Терновая П.С. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 3 (32). С. 354-356.

9. Конвисарова Е.В., Малышева В.В., Боровик О.С. Особенности организации учета, контроля и аудита в торговле // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 5. С. 412-417.

10. Рахманкулов А.А., Алексеева Л.Ф. Экономическая сущность, цель, задачи бухгалтерского учета и аудита товаров // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 7. С. 150-156.